



Laga Newsflash

Boekhoudplicht van de maatschap: eerste CBN advies gepubliceerd

Sedert de inwerkingtreding van het nieuwe ondernemingsrecht is de maatschap een onderneming. Alle bestaande maatschappen moesten zich daarom voor 30 april 2019 inschrijven in de Kruispuntbank van Ondernemingen. Een ander concreet gevolg is dat de maatschap verplicht een boekhouding moet voeren (nieuw art. III.82, §1, 2° en 3° Wetboek Economisch Recht, hierna WER).

Aanvankelijk nam men aan dat een enkelvoudige boekhouding zou volstaan, aangezien de inkomsten van een familiale maatschap (die gebruikt wordt als controlevehikel) niet gevat worden door de klassieke definitie van omzet. Dat zou betekenen dat de omzeldrempel van 500.000 euro in praktijk niet zou worden overschreden. Evenwel heeft de Wet die het WVV invoert in het WER een nieuwe definitie ingevoerd van omzet voor ondernemingen die een vereenvoudigde boekhouding voeren (vanaf 1 mei 2019).

Nieuwe definitie van omzet

Onlangs heeft de Commissie voor Boekhoudkundige Normen (hierna CBN) in het [advies 2019/11](#) toelichting verschaft over de groottecriteria en de omzetdefinitie voor ondernemingen die de optie hebben om een vereenvoudigde boekhouding te voeren (waaronder dus de maatschap). In het advies wordt tegelijk een meer gedetailleerd advies aangekondigd met betrekking tot de boekhouding en de jaarrekening van de maatschap.

Het advies 2019/11 verwijst wat betreft de maatschap naar de nieuwe omzetdefinitie uit het WER. Voor de ondernemingen die een vereenvoudigde boekhouding voeren, moet op grond van artikel I.1, eerste lid, 16° WER onder omzet worden verstaan *het bedrag van de andere dan niet-recurrente ontvangsten, exclusief btw*. In dat geval wordt met ontvangsten bedoeld alle ontvangsten ongeacht of deze een

opbrengst uitmaken in de zin van een boekhouding gevoerd volgens de regels van het dubbel boekhouden.

Voor elke maatschap zal dus in concreto moeten worden nagegaan of de omzeldrempel van 500.000 euro al dan niet wordt overschreden. Of ontvangsten van de maatschap al dan niet als recurrent kunnen worden beschouwd is immers afhankelijk van geval tot geval.

Zo zal men voor een maatschap, die sedert jaren quasi de totaliteit van de aandelen van een familiale vennootschap aanhoudt, rekening dienen te houden met het bedrag van de uitgekeerde dividenden, indien een jaarlijkse dividendpolitiek bestaat. De uitkering van een superdividend is daarentegen een niet-recurrente opbrengst, net zoals de verkoop van een klein percentage van de aandelen.

Indien de maatschap een effectenportefeuille aanhoudt, dan zullen de transacties mee worden genomen in de berekening (de ontvangen interesten, dividenden, de volledige opbrengst van de verkoop van effecten). Bij een actief portefeuillebeheer door de zaakvoerder van de maatschap is het dus zeker niet ondenkbaar dat de omzetgrens binnen de maatschap wordt overschreden. Als de maatschap daarentegen zou beleggen in discretionaire fondsen, dan dringt zich o.i. een andere conclusie op.

Wat bij een maatschap die kunst of oldtimers aanhoudt? Bij een vaste collectie die niet wordt verhuurd, zal wellicht een enkelvoudige boekhouding volstaan. Bij een actiever beheer, waarbij bv. regelmatig kunstwerken worden gekocht en verkocht, dient men zeker rekening te houden met de omzetgrens.

De berekening van de omzetgrens dient men volgens het CBN advies bovendien jaarlijks opnieuw te maken, bij het afsluiten van het boekjaar. Indien op die datum het grensbedrag van 500.000 euro niet werd overschreden, kan de onderneming er zich toe beperken om een vereenvoudigde boekhouding te voeren.

Wat betreft de maatschap die de optie heeft om een enkelvoudige boekhouding te voeren, geeft de CBN mee dat er geen formele vormvoorwaarden zijn. Het ontbreken van specifieke waarderingsregels mag evenwel geen vrijgeleide zijn om de inventaris op een willekeurige manier op te stellen. Om regelmatig te zijn moet een boekhouding controleerbaar zijn. Zo wijst het CBN advies o.m. op het belang van het houden van verantwoordingsstukken.

Geen publicatieverplichting

Het CBN advies benadrukt dat, ongeacht de vorm van de boekhouding (enkelvoudige of dubbele) de boekhouding van de maatschap niet openbaar wordt gemaakt.

Het ontbreken van de publicatieverplichting lijkt haaks te staan op de verplichting om in sommige gevallen een dubbele boekhouding te voeren. Dit doet de vraag rijzen naar het nut van de extra formaliteiten en kosten die het verplicht houden van een dubbele boekhouding meebrengen. Evenmin is te

voorspellen of in de toekomst alsnog een publicatieverplichting zal worden ingevoerd.

Inwerkingtreding

Indien de maatschap werd opgericht voor 1 november 2018, dan gelden de nieuwe boekhoudregels voor het eerste volledig boekjaar dat aanvangt na 1 april 2019. Als het boekjaar gelijkloopt met het kalenderjaar, moet de maatschap voor de eerste keer in 2020 een boekhouding voeren.

Voor nieuwe maatschappen (opgericht na 1 november 2018) gelden de nieuwe regels onmiddellijk.

Het advies stelt (als overgangsregeling) dat de maatschap tijdens het eerste boekjaar dat zij boekhoudplichtig wordt een vereenvoudigde boekhouding mag voeren, indien uit vooruitzichten te goeder trouw blijkt dat het grensbedrag van 500.000 euro tijdens dit eerste boekjaar niet zal worden overschreden.

Voorlopig is het afwachten of het meer gedetailleerde CBN advies voor de maatschap meer duidelijkheid brengt inzake de toepassing en eventuele uitzonderingen op de algemene regels. Wij volgen dit uiteraard verder op.

Greenille by Laga, Tel: + 32 2 738 06 50, E-mail: greenille@laga.be



Laga
Gateway building
Luchthaven Brussel Nationaal 1J
1930 Zaventem
Belgium

A top legal practice in Belgium, Laga is a full service business law firm, highly recommended by the most authoritative legal guides. Laga comprises approximately 140 qualified lawyers, based in Brussels (Zaventem and Watermael-Boitsfort), Antwerp, Ghent and Kortrijk. Laga offers expert advice in the fields of banking & finance, commercial, corporate/M&A, employment, IT/IP, public/administrative, insolvency and reorganisations, real estate, tax law, tax and legal services for high-net-worth families and individuals (Greenille by Laga), and litigation. Where appropriate to ensure a seamless and comprehensive high-quality service, Laga lawyers work closely with financial, assurance and advisory, tax and consulting specialists, and with select EU and US law firms.

Laga provides thorough and practical solutions tailored to the needs of clients ranging from multinational companies, national large and medium-sized enterprises, financial institutions, and private clients to government bodies.

More information: www.laga.be

© 2019, Laga, Belgium - The content and layout of this communication are the copyright of the law firm Laga or its contributors, and are protected under copyright and other relevant and intellectual property rights laws and regulations. No reproduction in any form or through any medium is allowed without the explicit consent of Laga or its contributors.

[Subscribe](#) | [Unsubscribe](#)